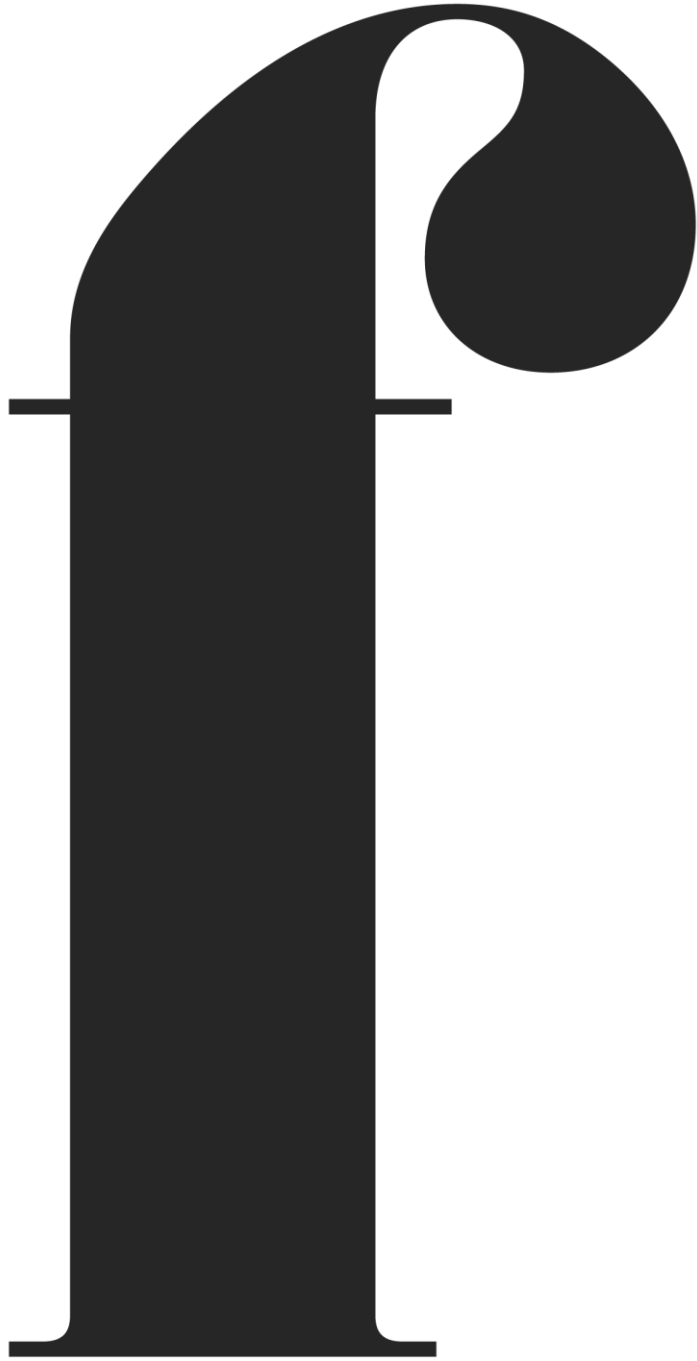


FORTE TAX & LAW

FOCUS ON YOUR BUSINESS

НОВОСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Антон Кабаков
Партнер

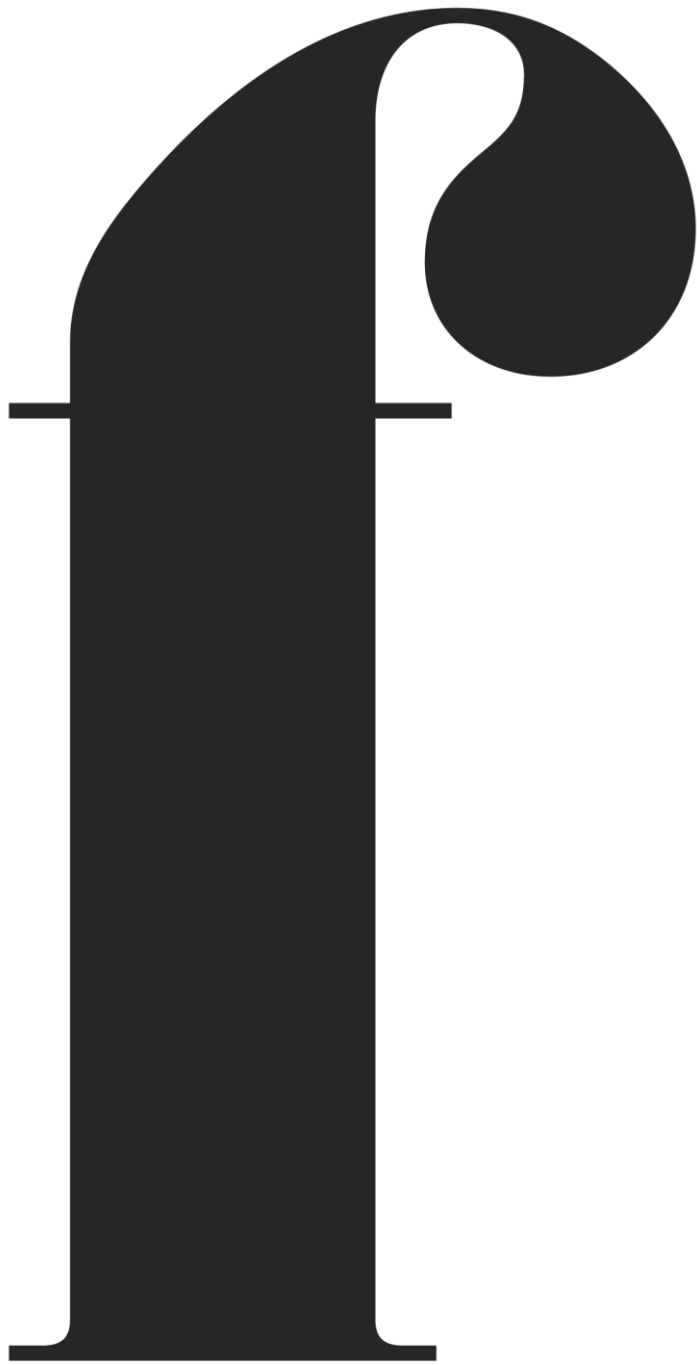


Повестка

(1) Налоговый ценовой контроль
2020

(2) Изменения в ТЦО
регулировании

(3) Влияние COVID-19



Налоговый ценовой контроль. 2019-2020



FORTE TAX & LAW

С деньгами нужно расставаться легко, без стонов. О.Бендер



40 проверок
32 решение



139 млрд. руб.
общая сумма
контролируемы
х сделок



4
налогоплательщика
в суде



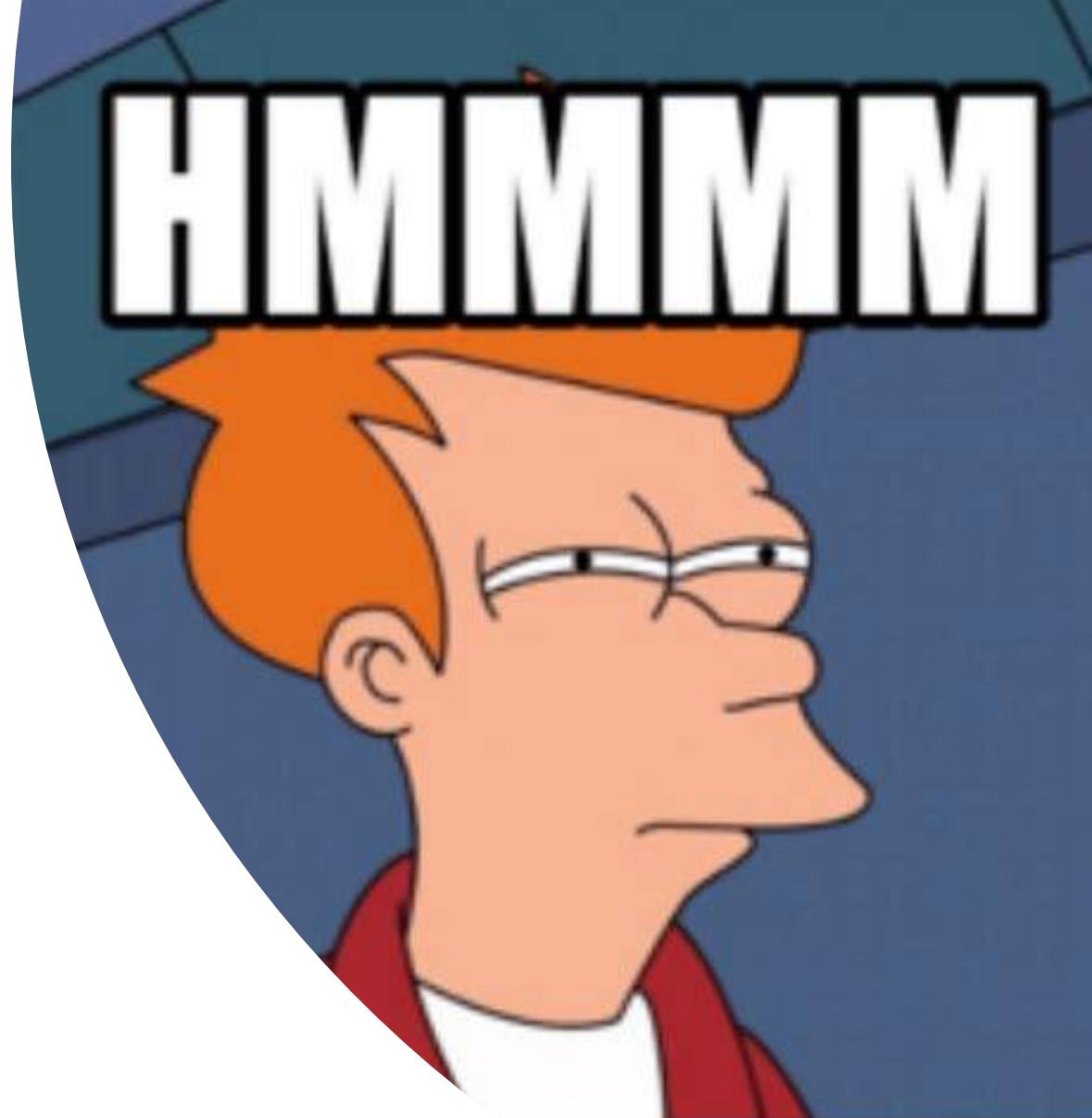
4,7 млрд руб.
Доначисления по
налогу на прибыль

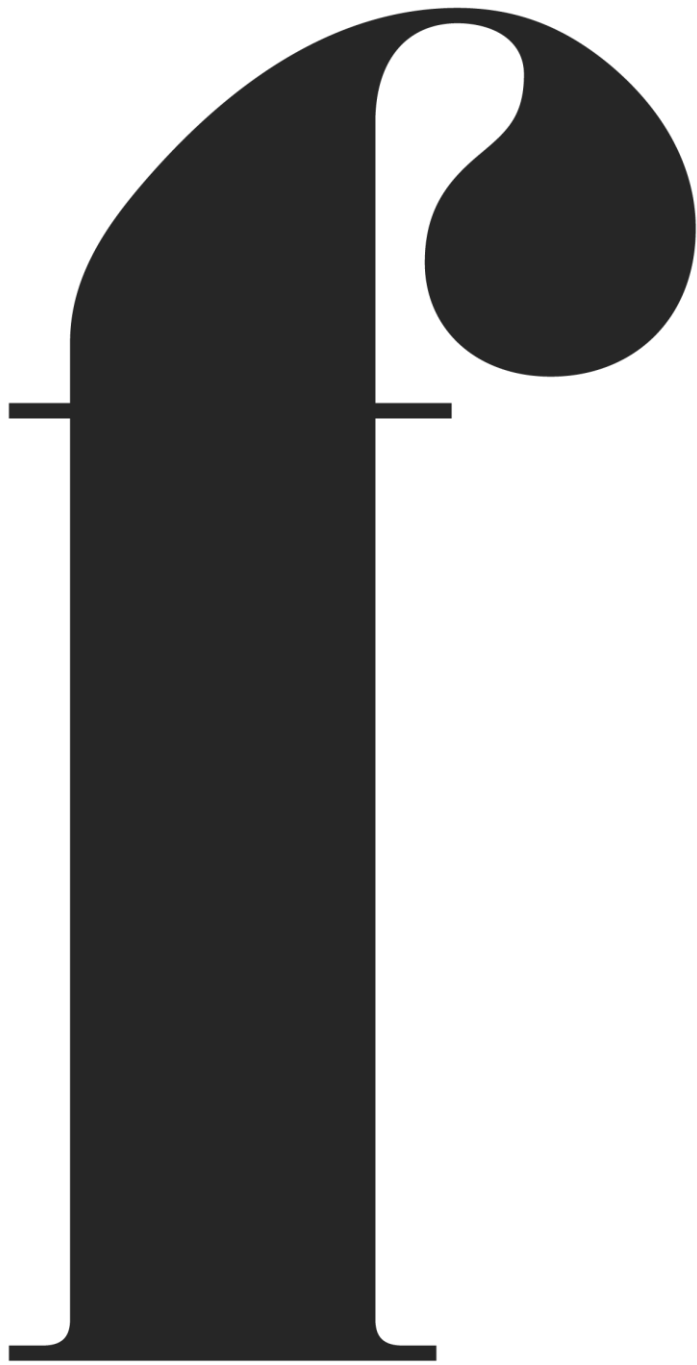


FORTE TAX & LAW

Под прицелом?

-
- Сделки с НМА
 - Финансовые сделки
 - Внутригрупповые услуги





Изменения в ТЦО регулировании

Долгожданное изменение безопасных гаваней

Долговое обязательство	Было	Стало (с 01.01.20-31.12.21)
Заем между российскими лицами в рублях	75% - 125% ключевой ставки	0% - 180% ключевой ставки
Другие займы в рублях	5% -125% ключевой ставки	75% - 180% ключевой ставки
Займы в Евро	EURIBOR + 4% - EURIBOR + 7%	0% - EURIBOR + 7%
Займы в Юанях	SHIBOR + 4% - SHIBOR + 7%	0% - SHIBOR + 7%
Займы в фунтах стерлингов	GBP LIBOR + 4% - GBP LIBOR + 7%	0% - GBP LIBOR + 7%
Займы в швейцарских франках / йенах	CHF / JPY LIBOR +2% - CHF / JPY LIBOR +5%	0% - CHF / JPY LIBOR +5%
Займы в других валютах	USD LIBOR + 4% - USD LIBOR + 7%	0% - USD LIBOR + 7%

**Закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ*



FORTE TAX & LAW

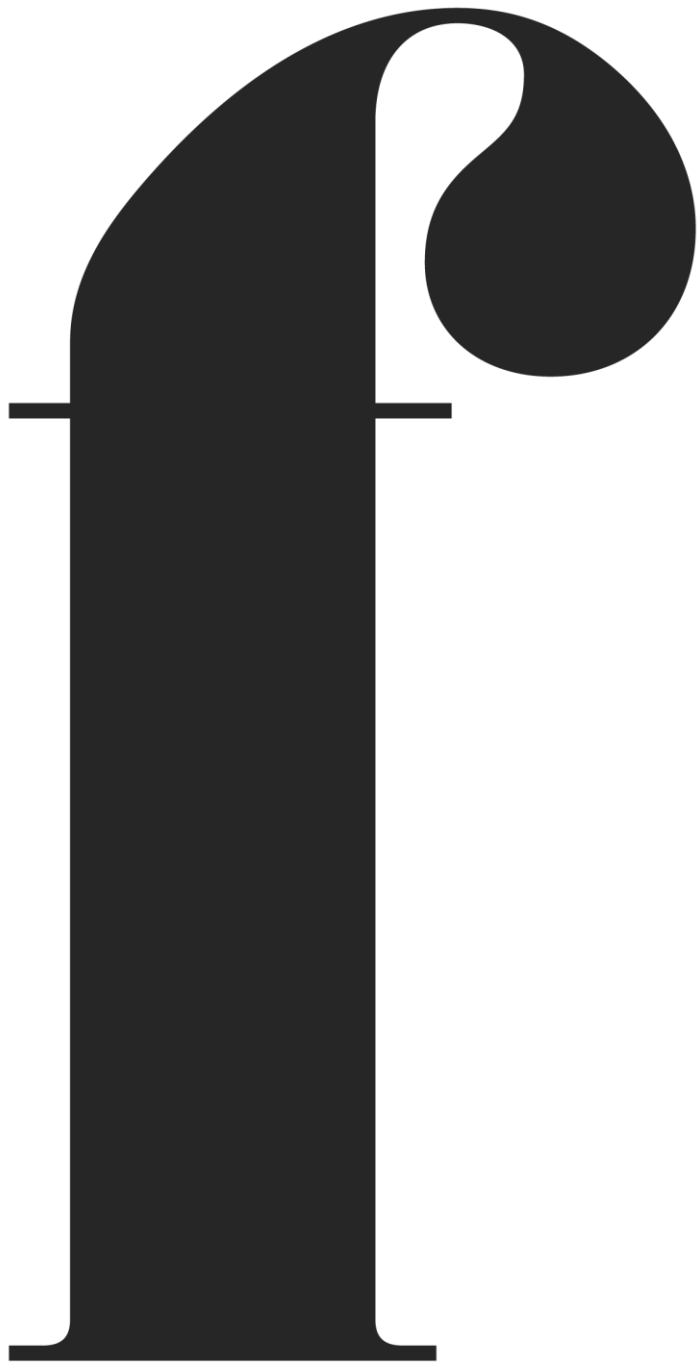
Планируемые изменения

Расширение перечня контролируемых сделок с 2022: начнут контролироваться сделки между независимыми лицами с черными металлами, драгоценными камнями, минеральными удобрениями (Письмо Минфина России от 23.04.2020 N 03-12-11/1/33445)

Локальные налоговые смогут информировать ФНС о контролируемых сделках не только по итогам налоговых проверок и налогового мониторинга

ФНС получит право запрашивать информацию по контролируемым сделкам не только у сторон таких сделок

**Законопроект N 1025680-7 ID 02/04/01-20/00098828*



Влияние COVID-19



FORTE TAX & LAW

Covid-19. Риски

Аппетит налоговых органов к доначислениям, вероятно, вырастет из-за расходов бюджета в связи с Covid-19.

Риск невозможности аллокирования убытков на российские low risk (revenue) entities: налоговые органы, вероятно, продолжают ожидать стабильной прибыли у тех российских компаний, которые преподносились как low-risk дистрибьюторы или производители.

Перенос же убытка на low risk (revenue) entities налоговые могут воспринять как признак того, что компания не была такой уж low-risk. Это повлечет пересмотр налоговыми органами размера прибыли, который приходился на эти компании в доковидные годы.

Метод сопоставимой рентабельности (TNMM) предполагает расчет «рыночного» интервала рентабельности за 2020 год на основе «исторических» данных (финансовых показателей независимых компаний за 2017-2019 годы). Риск, что «рыночная» рентабельность будет существенно выше фактической рентабельности за 2020.



FORTE TAX & LAW

Covid-19. ОЭСР

Рекомендации ОЭСР 18.12.2020 (Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic)

- (1) Своевременное документирование того, как и в какой степени налогоплательщик оказался подвержен влиянию пандемии. Источники информации о влиянии пандемии:
 - План-факт анализ
 - Сравнение объемов продаж и загрузки производства до и после Ковид
 - Анализ чрезвычайных расходов, вызванных пандемией
 - Макроэкономические обзоры и информация от центральных банков, отраслевых ассоциаций и т.п.
 - Информация о государственных мерах, повлиявших на контролируемые сделки

- (2) Анализ того, какой из участников группы контролирует экономически значимые риски, материализовавшиеся в результате пандемии. Вопрос о возможности распределения убытков от пандемии на limited-risk entity



Covid-19. ОЭСР

FORTE TAX & LAW

(3) Допускается сравнение прогнозных и фактических данных для обоснования влияния пандемии на выручку и расходы, и обоснования пересмотра трансфертных цен и перераспределения убытков.

(4) Пересмотр выборки: стратегия поиска и сопоставимые компании

(5) Исторические данные не могут являться надежным источником информации для бенчмарка. Для преодоления недостатка финансовой информации текущего периода возможно:

- использовать несколько ТЦО-методов
- использовать допущения (determining a reliable arm's length outcome requires flexibility and the exercise of good judgment)
- проводить анализ сопоставимости отдельно в отношении периодов пандемии и ее влияния и других периодов



FORTE TAX & LAW

Covid-19. ОЭСР

(6) Использование данных предыдущих кризисов возможно с большой осторожностью.

(7) Допускается использование убыточных компаний в выборке (НО! запрещено НК РФ)



FORTE TAX & LAW

- Уже сейчас документируйте и готовьте обоснование изменений в ценообразовании в связи с COVID-19
- Не забывайте про MAP (mutual agreement procedure) для устранения экономического двойного налогообложения
- Рассмотрите возможность заключения соглашений о ценообразовании

Recommendation





FORTE TAX & LAW

Спасибо!

Антон Кабаков

Партнер

anton.kabakov@fortetaxandlaw.com

+7 921 397 11 93

fortetaxandlaw.com